

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-34

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	179.127.068	143.711.089
Ticari alacaklar		17.857.519	73.751.124
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	17.764.173	17.030.714
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	93.346	56.720.410
Diğer alacaklar		--	10.630.158
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	--	10.630.158
Peşin ödenmiş giderler	7	3.507.729	2.373.758
Toplam dönen varlıklar		200.492.316	230.466.129
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	8	2.514.479	4.489.570
Maddi olmayan duran varlıklar	9	66.534	115.177
Kullanım hakkı varlıkları	9	1.552.950	1.125.190
Toplam duran varlıklar		4.133.963	5.729.937
Toplam varlıklar		204.626.279	236.196.066

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024
	<i>Dipnot</i>		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		569.105	496.721
- Kiralama işlemlerinden borçlar	13	569.105	496.721
Ticari borçlar		1.462.926	741.724
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.462.926	741.724
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	10.599.062	44.410.666
Diğer borçlar		894.795	3.705.317
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	894.795	3.705.317
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	--	--
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	10.763.809	14.934.335
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		--	1.254
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		24.289.697	64.290.017
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		1.146.077	--
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.146.077	--
Uzun vadeli karşılıklar		2.808.818	1.889.656
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11	2.808.818	1.889.656
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	195.341	38.679
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.150.236	1.928.335
Toplam yükümlülükler		28.439.933	66.218.352
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	12	30.000.000	30.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		102.405.600	102.405.600
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	12		
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(910.324)	(942.346)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	31.756.292	25.838.197
Geçmiş yıllar kar / (zararları)		(25.804.666)	(52.882.903)
Dönem net karı / (zararı)		38.739.444	65.559.166
Toplam özkaynaklar		176.186.346	169.977.714
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		204.626.279	236.196.066

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	<i>Dipnot</i>	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Hasılat	14	160.396.187	143.163.179	58.348.748	48.978.308
Satışların maliyeti (-)	14	(51.795.736)	(21.165.521)	(23.156.114)	(3.699.683)
Brüt satış karı		108.600.451	121.997.658	35.192.634	45.278.625
Genel yönetim giderleri (-)	16	(41.970.786)	(37.991.010)	(12.563.482)	(14.081.704)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	853.833	2.866.952	15.773	290.772
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(6.927.478)	(23.877.753)	(396.508)	(1.039.452)
Esas faaliyet karı / (zararı)		60.556.020	62.995.847	22.248.417	30.448.241
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	52.133.957	44.429.293	14.151.660	11.156.107
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		112.689.977	107.425.140	36.400.077	41.604.348
Finansman gelirleri	18	658.428	409.277	295.238	127.955
Finansman giderleri (-)	18	(851.697)	--	(396.651)	--
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)	24	(36.342.956)	(43.504.429)	(11.926.461)	(13.238.036)
Finansman giderleri		(36.536.225)	(43.095.152)	(12.027.874)	(13.110.081)
Vergi öncesi dönem karı / (zararı)		76.153.752	64.329.988	24.372.203	28.494.267
Vergi geliri / (gideri)		(37.414.308)	(32.258.245)	(11.140.309)	(11.099.482)
- Dönem vergi gideri	20	(37.262.374)	(31.791.083)	(11.108.054)	(10.505.119)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	20	(151.934)	(467.162)	(32.255)	(594.363)
Dönem net karı / (zararı)		38.739.444	32.071.743	13.231.894	17.394.785
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	21	0,646	0,535	0,221	0,290
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	11	45.746	(190.350)	275.631	191.891
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	20	(13.724)	57.104	(82.689)	(57.568)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		32.022	(133.246)	192.942	134.323
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		38.771.466	31.938.497	13.424.836	17.529.108

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırmayacaklar	Birikmiş karlar		
	Sermaye	Sermaye olumlu farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Geçmiş yıllar kar/ (zararı)	Net dönem karı / (zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	30.000.000	102.404.991	18.578.497	(677.649)	(27.487.807)	21.928.560	144.746.592
Transfer	--	--	7.259.648	--	14.668.912	(21.928.560)	--
Temettü Dağıtımı	--	--	--	--	(40.064.116)	--	(40.064.116)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(133.245)	--	32.071.743	31.938.498
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	30.000.000	102.404.991	25.838.145	(810.894)	(52.883.011)	32.071.743	136.620.974
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiye	30.000.000	102.405.600	25.838.197	(942.346)	(52.882.903)	65.559.166	169.977.714
Transfer	--	--	5.918.095	--	59.641.071	(65.559.166)	--
Temettü Dağıtımı	--	--	--	--	(32.562.834)	--	(32.562.834)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	32.022	--	38.739.444	38.771.466
30 Eylül 2025 itibarıyla bakiye	30.000.000	102.405.600	31.756.292	(910.324)	(25.804.666)	38.739.444	176.186.346

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2025-30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2024-30 Eylül 2024
	<i>Dipnot</i>		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		97.814.806	87.793.779
Dönem zararı		38.739.444	32.071.742
<i>Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</i>		65.454.612	71.088.713
Amortisman gideri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8-9	2.954.417	2.580.011
Faiz gelir ve giderleriyle ilgili düzeltmeler	18	(658.428)	117.137
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	1.467.980	628.508
Vergi geliri / (gideri)	20	37.414.308	32.125.881
Parasal kazanç / (kayıp)		25.411.559	37.415.250
Nakit dışı kalemlere ilişkin düzeltmeler		(1.135.224)	(1.778.074)
<i>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</i>		31.841.298	10.623.759
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(733.459)	(6.112.831)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		56.627.064	20.103.316
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		10.630.158	15.795.340
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		721.202	714.898
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		--	(11.996)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(2.810.522)	(745.267)
Borçlanmalarla ilgili düzeltmeler		1.218.461	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(33.811.606)	(19.119.701)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		136.035.354	113.784.214
Ödenen vergi	20	(38.220.548)	(25.990.435)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		858.511	(255.021)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8-9	(2.590.400)	(255.021)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	8-9	3.448.911	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(34.121.360)	(40.594.576)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)	9	(2.216.954)	(530.460)
Alınan faiz	18	658.428	--
Kar payı dağıtımı		(32.562.834)	(40.064.116)
D. Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(29.135.978)	(29.878.259)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		35.415.979	17.065.923
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	143.711.089	113.197.441
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		179.127.068	130.263.364

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Perform Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") 8 Ekim 2012 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 12 Ekim 2012 tarih ve 8173 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuş olan bir sermaye şirkettir. Şirket'in merkez adresi 19 Mayıs Mahallesi Dr. İsmet Öztürk Sokak Elit Rezidans No. 17 Daire 63 Şişli, İstanbul Türkiye'dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Ocak 2017 tarih ve PYS/PY.31-YD.18/591-124 sayılı faaliyet yetki belgesi ile Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Danışmanlığı faaliyetlerini birlikte sürdürmektedir.

Şirketin ana faaliyet konusu, SPK'nun ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28 Mart 2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan (Kurul) gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Şirket, herhangi bir yetki belgesine tabi olmaksızın Kurula bildirimde bulunmak ve Kurulun portföy yönetim şirketlerine ilişkin düzenlemelerinde belirlenen asgari özsermaye büyüklüğüne sahip olmak şartıyla, Kurulun yatırım hizmetleri ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemelerine uygun şekilde;

- Sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmetleri sunulması,
- Sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulması,
- Servet yönetimi ve finansal planlama yapılması yan hizmetlerini de verebilir.

Şirket, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 04 Nisan 2013 tarihinde kurduğu İş Yatırım Perform Portföy Serbest Fon 1, İş Yatırım Perform Portföy Serbest Fon 2 ve İş Yatırım Perform Portföy B Tipi Kısa Vadeli Tahvil ve Bono Fonu'nu Kurul'un (Sermaye Piyasası Kurulu) 14 Ağustos 2015 tarihli 12233903-305.01.01-E.8522 sayılı izin yazısıyla kuruculuğunu devralmıştır.

Şirket, kurucusu olduğu Perform Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon, Perform Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon, Perform Portföy Birinci Serbest Fon, Perform Portföy İkinci Serbest Fon, Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon), Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon), Perform Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon, Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fon, Perform portföy Altın Fonu' nun yanı sıra Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş.'nin kurucusu olduğu Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Perform Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu'nun portföy yöneticiliğini de yapmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 19 kişidir (31 Aralık 2024: 18 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 37.500.000 TL'dir (31 Aralık 2024: 35.000.000 TL). Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL (31 Aralık 2024: 30.000.000 TL.) Şirket'in ana sermayedarları Cem Yalçinkaya ve Ali Tahsin Özlenir'dir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere Dipnot 2.7'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlenmiştir.

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.2 No'lu "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi" nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihli finansal tabloları, 30 Ekim 2025 tarihli 2025/26 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, yasal olarak uygulanabilen bir hak bulunması ve işlemin net tutarda gerçekleştirilmesi eğiliminin olması durumlarında bilançoda netleştirilerek net tutar üzerinden gösterilmektedir.

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında ve hatalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmekte, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ise cari dönem finansal tablolarında kâr zarar ile ilişkilendirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, şirketin finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait toplam kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" içerisinde yer alan 409.277 TL tutarındaki faiz geliri "finansman gelirleri" içerisine sınıflanmıştır.

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait toplam kapsamlı gelir tablosunda "finansman giderleri" içerisinde yer alan 2.708.089 TL tutarındaki banka komisyon giderleri "satışların maliyeti" içerisine sınıflanmıştır.

Şirket'in, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait toplam kısa vadeli yükümlülüklerde "diğer kısa vadeli yükümlülükler" içerisinde yer alan 496.721 TL tutarındaki kiralama borçları "kısa vadeli borçlanmalar" içerisine sınıflanmıştır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1	Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına
	İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2	İklimle İlgili Açıklamalar

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Şirket, yeni standartların ve yorumların Şirketin muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olacağını beklememektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TMS 21 (Değişiklikler)	Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Şirket, yeni standartların ve yorumların Şirketin muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olacağını beklememektedir.

2.6 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.7 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan Finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolarda karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)**

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,3329
31 Aralık 2024	2.684,55	1,2543
30 Eylül 2025	3.367,22	1,0000

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır. Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hazır Değerler

Nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti (indirgenmiş maliyet) üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutarı arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağı etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde kar zarar tablosuna yansıtılır.

Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden itfa edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaktadır.

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****Hasılat (devamı)**

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini içermektedir. Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmet sözleşmenin yada hizmetin tamamlanmasını müteakip ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Ücret, Komisyon ve Faiz Gelir/GiderleriÜcret ve komisyon, gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahakkuk ettikleri tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Mevcut sabit kıymetler için uygulanan amortisman süreleri (ekonomik ömür) ve uygulanan amortisman oranları aşağıdadır.

	Süre (Yıl)	Amortisman Oranı
Mobilya ve demirbaşlar	4-10	10-25%
Taşıtlar	5	20%
Özel maliyetler	5	20%

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, yazılım programlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri olan 3 yıl üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, 1 yıl üzeri, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını içeren ve iptal edilemeyen faaliyet kiralama sözleşmelerini, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlarına yansıtmaktadır. Kullanım hakkı, sözleşmede açık veya gizli olarak yer alan faiz oranı üzerinden, kira ödemelerinin bugünkü değerine indirgenmesiyle hesaplanır. Kullanım hakkı varlığı kiralama süresi üzerinden itfa edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Dövizli İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden bilançonun varlık hesaplarında yer alan parasal kalemler alış, yükümlülükler kısmında yer alan parasal kalemler satış kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in dönem sonu dövizli bakiyesi bulunmamaktadır.

Şirket Yönetimi dövizli bakiyelerinin çevriminde, 30 Eylül 2025 tarihli spot kur yerine 29 Eylül 2025 tarihli alış kurundan çevrilmesi durumu değerlendirmiş ve finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmaması nedeniyle 29 Eylül 2025 tarihli alış kurunu kullanmayı tercih etmiştir.

30 Eylül 2025	Spot Kur Alış	Spot Kur Satış
ABD Doları	41,4984	41,5732
Avro	48,6479	48,7355

Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, net dönem karının şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmiş dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket'in, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak

Şirket bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkı, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesini içeren sözleşmeleri kiralama sözleşmeleri olarak kabul edip ilgili sözleşmeye dayalı hakkı kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirilmektedir.

Kullanım hakkı varlığı, kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvik ve indirimleri, katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve tanımlı varlığın sökülmesi/taşınmasıyla ilgili tüm maliyetleri içermektedir. Şirket başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralayan olarak

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklardan kaynaklı kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar zarar tablosuna yansıtılır.

Bölmelere Göre Raporlama

Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmaktadır.

2.9 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları, aşağıdaki gibidir:

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar** (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini** faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.
- c) Ertelenmiş vergi varlıkları** gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlarından faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)**

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ilişkili tarafları yönetici olduğu Dipnot 1'de açıklanan yatırım fonlarından oluşmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan borç ve alacak bakiyeleri ile ilişki taraflarıyla gerçekleştirdiği işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Borç ve alacak bakiyeleri

Şirket'in ilişkili taraflardan olan alacak ve borçların detayı aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Perform Portföy Birinci Serbest Fon	8.415.239	5.624.769
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fon	3.366.933	2.554.009
Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	2.944.010	4.689.085
Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	1.299.130	3.042.670
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	541.266	478.890
Perform Portföy Altın Fonu	413.876	--
Perform Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	325.304	295.856
Perform Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	202.065	212.193
Perform Portföy Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon	249.812	--
Peform Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	6.538	133.242
	17.764.173	17.030.714

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cem Yalçinkaya	--	5.315.079
Ali Tahsin Özlenir	--	5.315.049
Sarper Özlenir	--	10
Semra Özlenir	--	10
Mert Özlenir	--	10
	--	10.630.158

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cem Yalçinkaya	--	--
	--	--

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) Alış ve satış bakiyeleri**

Şirket'in ilişkili taraflara olan hasılat detayı aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Hasılat	Portföy yönetim gelirleri	Portföy yönetim gelirleri
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	60.740.713	34.881.649
Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	4.295.322	1.918.215
Perform Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	526.937	1.600.662
Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	25.229.968	39.600.962
Perform Portfoy İkinci Serbest (Döviz) Fon	3.409.547	3.002.798
Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	14.091.408	23.682.606
Perform Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	1.639.911	1.725.549
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	24.949.393	12.863.046
Perform Portföy Altın Fonu	1.123.914	--
Perform Portföy Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon	456.313	--
	136.463.426	119.275.487

Şirket'in ilişkili taraflara olan alış işlemlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Alışlar	Kira giderleri	Kira giderleri
Gapa Gayrimenkul ve İnşaat Yatırım Ort. A.Ş. (*)	816.713	841.876
	--	--
	816.713	841.876

(*) Şirket ortağının hissedar olduğu şirkettir.

c) Üst yönetime sağlanan menfaatler

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 11.286.894 TL'dir (1 Ocak- 31 Aralık 2024: 12.708.201 TL). Bu tutar Şirket Üst Yönetimi'ne ödenen maaş v.b menfaat toplamıdır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	214.370	22.392
Fonlar	178.912.698	143.688.697
	179.127.068	143.711.089

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025

	Pay adedi	TL değeri
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	1.379.345.897	176.709.382
Ak Portföy Altıncı Serbest (Döviz) Fon	19.310	925.446
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	300.000	666.034
IPF Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	5.000.000	491.955
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	12.417	119.881
		178.912.698

31 Aralık 2024

	Pay adedi	TL değeri
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	1.198.562.049	142.244.106
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	65.446	571.564
IPF Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	5.000.000	471.634
Perform Portfoy Para Piyasası (TL) Fonu	200.000	401.393
		143.688.697

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar(*)	93.346	56.720.410
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	17.764.173	17.030.714
	17.857.519	73.751.124

(*) Ticari alacaklarının vadesi 3 aydan kısadır.

Ticari borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar (*)	1.462.926	741.724
	1.462.926	741.724

(*) Ticari borçların vadesi 3 aydan kısadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 3)	--	10.630.158
	--	10.630.158

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	894.795	3.705.317
	894.795	3.705.317

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek vergi ve fonlar	894.795	3.705.317
	894.795	3.705.317

NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek aylara ait giderler	3.062.102	1.946.663
Verilen avanslar	290.832	427.095
Diğer	154.795	--
	3.507.729	2.373.758

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyet	Toplam
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	5.745.738	4.561.111	--	10.306.849
Enflasyon Düzeltmesi	--	--	--	--
İlaveler	2.069.591	520.809	--	2.590.400
Çıkışlar	(5.745.745)	--	--	(5.745.745)
Transferler	--	--	--	--
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	2.069.584	5.081.920	--	7.151.504
Birikmiş amortisman	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyet	Toplam
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	2.102.140	3.715.139	--	5.817.279
Enflasyon Düzeltmesi	--	--	--	--
Cari dönem amortismanı	514.692	601.888	--	1.116.580
Çıkışlar	(2.296.834)	--	--	(2.296.834)
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	319.998	4.317.027	--	4.637.025
30 Eylül 2025 itibariyle net defter değeri	1.749.586	764.893	--	2.514.479

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kaybı bulunmamaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel maliyet	Toplam
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	5.732.350	4.208.590	1.666.298	11.607.238
İlaveler	13.388	352.521	--	365.909
Çıkışlar	--	--	(1.666.298)	(1.666.298)
Transferler	--	--	--	--
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	5.745.738	4.561.111	--	10.306.849

Birikmiş amortisman	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel maliyet	Toplam
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	955.392	3.259.397	1.666.298	5.881.087
Cari dönem amortismanı	1.146.748	455.742	--	1.602.490
Çıkışlar	--	--	(1.666.298)	(1.666.298)
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	2.102.140	3.715.139	--	5.817.279
31 Aralık 2024 itibariyle net defter değeri	3.643.598	845.972	--	4.489.570

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Kullanım hakkı varlıkları	Maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	7.912.459	463.632	8.376.091
İlaveler	2.216.954	--	2.216.954
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	10.129.413	463.632	10.593.045

Birikmiş amortisman	Kullanım hakkı varlıkları	Maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	6.787.269	348.455	7.135.724
Cari dönem amortismanı	1.789.194	48.643	1.837.837
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	8.576.463	397.098	8.973.561
30 Eylül 2025 itibariyle net defter değeri	1.552.950	66.534	1.619.484

Maliyet değeri	Kullanım hakkı varlıkları	Maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	7.221.958	421.183	7.643.141
İlaveler	690.501	42.449	732.950
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	7.912.459	463.632	8.376.091

Birikmiş amortisman	Kullanım hakkı varlıkları	Maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	4.536.889	290.696	4.827.585
Cari dönem amortismanı	2.250.380	57.759	2.308.139
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	6.787.269	348.455	7.135.724
31 Aralık 2024 itibariyle net defter değeri	1.125.190	115.177	1.240.367

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Alınan/verilen Teminat, İpotek ve Rehinler**

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla alınan/verilen teminatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde bloke, ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Davalar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket aleyhine ve lehine açılmış dava bulunmamaktadır.

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.000.204	955.331
Ödenecek personel gelir vergileri	891.227	794.574
Personele borçlar	--	14.702
Ödenecek personel başarı primleri	8.707.631	42.646.059
	10.599.062	44.410.666

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	2.808.818	1.889.656
	2.808.818	1.889.656

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak bakiyesi	1.889.656	1.144.410
Hizmet maliyeti	895.113	722.499
Faiz gideri	572.867	26.258
Ödemeler (-)	--	--
Parasal kayıp/(kazanç)	(503.072)	(381.646)
Aktüeryal (gelir)/gider	(45.746)	378.135
	2.808.818	1.889.656

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 53.919,68 TL kıdem tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,05 enflasyon oranı ve %24,90 iskonto oranı varsayımına göre, %3,18 reel iskonto oranı (31 Aralık 2024: %3,18) ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

NOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Ödenmiş Sermaye**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Cem Yalçınkaya	50,0000	15.000.000	50,0000	15.000.000
Ali Tahsin Özlenir	49,9997	14.999.910	49,9997	14.999.910
Diğer	0,0003	90	0,0003	90
	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		102.405.600		102.405.600
		132.405.600		132.405.600

Şirketin sermayesi 30.000.000 TL 'dir. Bu sermayenin her biri 0,5 TL nominal bedelli 60.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	31.756.292	25.838.197
	31.756.292	25.838.197

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)**

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Aktüeryal kazançlar	(910.324)	(942.346)
Toplam	(910.324)	(942.346)

Temettü Ödemesi

Şirket 2025 yılı içerisinde 32.562.834 TL temettü ödemesi yapmamıştır.

NOT 13 – KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	569.105	496.721
	569.105	496.721
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.146.077	--
	1.146.077	--

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Portföy yönetim gelirleri	152.727.644	132.065.385	52.845.335	48.406.007
Yatırım fonu satış gelirleri	2.523.035	11.097.794	357.905	572.301
Hisse senedi fon satış gelirleri	5.145.508	--	5.145.508	--
Hasılat	160.396.187	143.163.179	58.348.748	48.978.308
Satışların maliyeti (-)	(51.795.736)	(21.165.521)	(23.156.114)	(3.699.683)
Brüt satış karı	108.600.451	121.997.658	35.192.634	45.278.625

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

Hizmet Maliyeti	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Personel giderleri	41.909.188	12.174.074	19.965.978	1.629.472
Amortisman ve itfa payları	1.789.195	2.064.014	407.903	692.838
Data kullanım giderleri	3.184.442	2.276.808	1.135.270	662.697
SPK harç giderleri	886.280	749.311	277.405	165.455
Banka komisyon gideri	3.026.679	2.708.089	1.227.496	512.252
Diğer giderler	999.952	1.193.225	142.062	36.969
	51.795.736	21.165.521	23.156.114	3.699.683

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Hizmet maliyeti	41.909.188	12.174.074	19.965.978	1.629.472
Genel yönetim giderleri	23.011.906	27.613.849	8.355.066	9.079.329
	64.921.094	39.787.923	28.321.044	10.708.801

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Hizmet maliyeti	1.789.195	2.064.014	407.903	692.838
Genel yönetim giderleri	1.165.222	515.997	269.982	173.195
	2.954.417	2.580.011	677.885	866.033

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Personel giderleri	23.011.906	27.613.849	8.355.066	9.079.329
Saklama ücretleri	1.420.207	939.376	465.584	425.660
Aidat giderleri	746.997	1.400.880	262.710	355.385
Danışmanlık giderleri	4.915.784	2.992.461	1.013.678	1.132.405
Temsil giderleri	2.574.233	1.638.609	735.528	602.663
Amortisman gideri	1.165.222	515.997	269.982	173.195
Vergi resim ve harçlar	4.627.976	436.133	219.270	295.610
Haberleşme Giderleri	207.993	480.744	113.879	464.274
Diğer giderler	3.300.468	1.972.961	1.127.785	1.553.183
	41.970.786	37.991.010	12.563.482	14.081.704

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Yatırım fonu değerlendirme gelirleri	--	2.857.658	--	287.209
Sabit kıymet satış karı	820.852	--	1.598	--
Diğer gelirler	32.981	9.292	14.175	3.560
	853.833	2.866.950	15.773	290.769

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Fon giderleri	6.220.043	35.779	--	--
Tazminat giderleri (*)	--	23.835.313	--	1.037.432
Diğer giderler	707.435	6.661	396.508	2.020
	6.927.478	23.877.753	396.508	1.039.452

(*) Müşterilere dağıtılan temeüttü giderleridir.

NOT 18 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Faiz geliri	658.428	409.277	295.238	127.955
	658.428	409.277	295.238	127.955

Finansman giderleri	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Faiz gideri	851.697	--	396.651	--
	851.697	--	396.651	--

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Yatırım fonu değerlendirme gelirleri	52.133.957	44.429.293	14.151.660	11.156.107
	52.133.957	44.429.293	14.151.660	11.156.107

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	34.050.022	44.903.151
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(23.286.213)	(29.968.816)
Ödenecek kurumlar vergisi	10.763.809	14.934.335

Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Kurumlar vergisi karşılığı	(37.262.374)	(31.791.083)	(11.108.054)	(10.505.119)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(151.934)	(467.162)	(32.255)	(594.363)
	(37.414.308)	(32.258.245)	(11.140.309)	(11.099.482)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25’den %30’a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)*Kurumlar Vergisi (devamı)*

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısıyla ticari kar / zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır. Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır. Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2024 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2025 yılı için %30 ve diğer yıllar için ise %30'dur.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	Varlık 30 Eylül 2025	Varlık 31 Aralık 2024	Yükümlülük 30 Eylül 2025	Yükümlülük 31 Aralık 2024	Net 30 Eylül 2025	Net 31 Aralık 2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	--	--	(107.998)	(285.890)	(107.998)	(285.890)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	48.670	--	--	(188.539)	48.670	(188.539)
Kıdem tazminatı karşılığı	--	566.897	(31.456)	--	(31.456)	566.897
Gelecek aylara ait giderler	--	--	(104.557)	(131.147)	(104.557)	(131.147)
Ara toplam	48.670	566.897	(244.011)	(605.576)	(195.341)	(38.679)
Mahsup	(244.011)	(605.576)	244.011	605.576	--	--
Net vergi yükümlülüğü	(195.341)	(38.679)	--	--	(195.341)	(38.679)

Ertelenmiş vergi varlık/ (yükümlülükleri) ' nin dönem içindeki hareketi aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı	(38.679)	(501.476)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	(13.724)	113.441
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(151.934)	195.211
Parasal kayıp/kazanç	8.996	154.145
	(195.341)	(38.679)

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak -30 Eylül 2025	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2025	1 Temmuz -30 Eylül 2024
Net dönem karı/(zararı)	38.739.444	32.071.743	13.231.894	17.394.785
0,5 TL nominal değerdeki çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
	0,646	0,535	0,221	0,290

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot, Şirket'in yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Şirket'in bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Şirket'in belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk yönetimi sistemi

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Şirket faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Şirket uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Kredi riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememe riskini taşımaktadır.

Finansal varlıklar, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçen alacağı bulunmamaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ*(Devamı)***Kredi riski (Devamı)**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	17.764.173	93.346	--	--	179.127.068
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.764.173	93.346	--	--	179.127.068
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri(**)	--	--	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	17.030.714	56.720.410	10.630.158	--	143.711.089
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.030.714	56.720.410	10.630.158	--	143.711.089
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri(**)	--	--	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanco dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski Şirket'in nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Şirket likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

30 Eylül 2025	Defter değeri	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	2-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	1.715.182	1.715.182	1.715.182	--	--	--
Ticari borçlar	1.462.926	1.462.926	1.462.926	--	--	--
Diğer borçlar	894.795	894.795	894.795	--	--	--
Toplam	4.072.903	4.072.903	4.072.903	--	--	--

31 Aralık 2024	Defter değeri	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	2-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	496.721	496.721	496.721	--	--	--
Ticari borçlar	741.724	741.724	741.724	--	--	--
Diğer borçlar	3.705.317	3.705.317	3.705.317	--	--	--
Toplam	4.943.762	4.943.762	4.943.762	--	--	--

Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalabilmektedir. Şirket kur riskini ileri vadeli yabancı para alım/satım ve yabancı para opsiyon işlemleri yaparak yönetebilir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerinin net tutarı 11,62 TL'dir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket'in değişken faizli finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (devamı)

Sermaye risk yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam borçlar	28.439.933	66.218.352
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(179.127.068)	(143.711.089)
Net borç	(150.687.135)	(77.492.737)
Toplam özsermaye	176.186.346	169.977.714
Toplam sermaye	25.499.211	92.484.977
Borç/sermaye oranı	(5,909)	(0,838)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin piyasa değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Dipnot	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
		Kayıtlı	Piyasa	Kayıtlı	Kayıtlı
		Değer	Değeri	Değer	Değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	179.127.068	179.127.068	143.711.089	143.711.089
Ticari alacaklar	5	17.857.519	17.857.519	73.751.124	73.751.124
Diğer alacaklar	6	--	--	10.630.158	10.630.158
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	13	(1.715.182)	(1.715.182)	(496.721)	(496.721)
Ticari borçlar	5	(1.462.926)	(1.462.926)	(741.724)	(741.724)
Diğer borçlar	6	(894.795)	(894.795)	(3.705.317)	(3.705.317)
Net gerçekleşmemiş kazanç		192.911.684	192.911.684	223.148.609	223.148.609

Yönetim Kurulu Kararı ile gerek hisse senetleri piyasası ve gerekse vadeli işlemler piyasasında Şirket portföyüne yapılacak işlemler için limit belirlenerek Genel Müdür yetkilendirilmektedir. Yapılan tüm işlemler bu limit çerçevesinde olmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirilme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (Devamı)

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

NOT 24 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(29.648.843)
Temettü	4.062.834
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(236.704)
Sermaye düzeltme farkları	(26.843.904)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	188.350
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(5.726.121)
Geçmiş yıllar zararları	(2.082.297)
Kullanım hakkı varlıkları	988.999
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(6.694.113)
Hasılat	(13.042.000)
Hizmet maliyeti (-)	3.326.282
Genel yönetim giderleri (-)	3.480.155
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(103.226)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	1.073.062
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(4.633.695)
Finansman gideri (-)	44.694
Finansman geliri	(51.736)
Vergi karşılığı	3.212.351
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	(36.342.956)

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (“TL”) 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.